

COMUNE DI MEZZOCORONA

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Sonia Valorzi



Comune di Mezzocorona**Provincia di Trento****Verbale n. 10 del 21/07/2021****RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali del precedente revisore Dott.ssa Marica Dalmonego, presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Dott.ssa Marica Dalmonego, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

il Revisore nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Rumo – Mezzocorona, lì 21/07/2021



IL REVISORE UNICO

Sonia Valorzi

Sommario

1. PREMESSA	4
2. INTRODUZIONE.....	5
3. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	6
4. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	8
5. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	10
6. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	16
7. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	26
8. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
9. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	30
10. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	37
12. CONCLUSIONI	38

1. PREMESSA

Il Comune di Mezzocorona registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di nr. 5535 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto nelle date di seguito riportate:

- Economo in data 13.01.2021;
- Tesoriere Banca Intesa Sanpaolo spa in data 20.01.2021;
- Agente della riscossione Agenzia delle Entrate il 16.02.2021;
- Consegnatario azioni Signor Mattia Hauser in qualità di Sindaco in data 14.01.2021;
- Conto giudiziale Trentino Riscossioni S.p.A. in data 12.01.2021;
- Consegnatario Titoli Azionari Azienda Intercomunale Rotaliana S.p.A. in data 29.01.2021;
- Consegnatario dei beni Sig.ra Giovannini Sonia in data 14.01.2021
- Agente contabile Sig.ra Giovannini Sonia in data 14.01.2021
- Consegnatario Titoli Azionari Trentino Trasporti S.p.A. in data 14.01.2021;

2. INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. Sonia Valorzi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 20/11/2020;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta n. 136 del 12.07.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con riportato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i prospetti dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- allegato alla relazione sulla gestione della Giunta l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);

- il prospetto spese di rappresentanza anno 2020;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- copia delibera relativa alla salvaguardia equilibri di bilancio 2020;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ viste le disposizioni della Legge Provinciale nr.18 del 9 dicembre 2015 "Modificazioni della Legge Provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli Enti Locali al decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- ♦ visto il Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino Alto Adige approvato con legge Regionale nr. 2 del 3 maggio 2018;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 22 febbraio 2018;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ il sottoscritto Revisore è stato nominato con delibera di consiglio in data 20 novembre 2020 durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente Revisore dott.ssa Marica Dalmonago e risultano documentate da verbali presenti sul sito istituzionale del Comune, sezione amministrazione trasparente in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

3. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 2.207.429,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 2.207.429,49
Differenza	

Nell'ultimno triennio, l'andamento della consistenza del fondo finale di cassa è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.197.376,69	€ 982.865,94	€ 2.207.429,49
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 848.159,38	€ -	€ -



Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al D.Lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune non ha fondi vincolati di cassa.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	848.159,38	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	848.159,38	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	848.159,38	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	848.159,38	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	848.159,38	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	848.159,38	0,00	0,00

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ 26.360,89
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	0	3
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Dati sui pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, non ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 perché non ricorre la fattispecie.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -4,325 giorni (giorni di anticipo rispetto alla scadenza).

Si riporta di seguito l'indicatore annuale dei pagamenti relativo all'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
INDICATORE ANNUALE	- 4,753	- 5,505	- 4,325

Come risulta riportato nel prospetto l'Ente effettua mediamente i pagamenti in anticipo rispetto alla scadenza.

L'indicatore del tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti elaborato dalla piattaforma dei crediti commerciali – MEF è pari a – 4,00 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad € 0,00 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 0.

L'Ente non ha l'obbligo di stanziare nella parte corrente del bilancio 2021 l'accantonamento denominato Fondo di garanzia dei debiti commerciali in quanto non ricorrono le condizioni indicate nell'art. 1 comma 859 lettere a) e b) della Legge 145/2018.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020.

4. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del sottoscritto revisore n. 08 del 28/05/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

La gestione dei residui di esercizi precedenti al 2020 a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della Giunta Comunale nr. 92 del 28.05.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni minori residui	Variazioni maggiori residui
Residui attivi	€ 4.002.613,15	€ 2.357.059,18	€ 1.641.713,92	-€ 3.840,05	€ -
Residui passivi	€ 1.404.680,20	€ 1.138.012,88	€ 266.348,72	-€ 318,60	

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistente dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 3.840,05	€ 318,60
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	€ 3.840,05	€ 318,60

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di

smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 59,70%

attivi	riscossioni in c/residui	residui attivi iniziali	%
Titolo 1	385.915,26	504.639,38	76,47%
Titolo 2	777.037,52	1.197.683,18	64,88%
Titolo 3	403.839,20	599.531,00	67,36%
Titolo 4	751.038,82	1.580.476,38	47,52%
Titolo 5			#DIV/0!
Titolo 6			#DIV/0!
Titolo 7	-	-	#DIV/0!
totale	2.317.830,80	3.882.329,94	59,70%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 80,91%

passivi	pagamenti in c/residui	residui passivi iniziali	%
Titolo 1	854.426,59	1.101.270,75	77,59%
Titolo 2	230.832,51	240.060,11	96,16%
Titolo 3			#DIV/0!
Titolo 4			#DIV/0!
Titolo 5			#DIV/0!
Titolo 6			#DIV/0!
totale	1.085.259,10	1.341.330,86	80,91%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

titolo	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
1	29.102,14	14.211,41	1.404,00	32.796,19	38.793,76	23.720,05	140.027,55
2					420.645,66	639.204,06	1.059.849,72
3	14.252,54	18.970,64	236,58	124,53	160.684,08	408.364,82	602.633,19
4	14.431,67			738,92	814.266,97	336.013,05	1.165.450,61
5							-
7							-
8							-
9	40.111,45	14.506,23		15.205,36	11.231,79	222.433,34	303.488,17
totale	97.897,80	47.688,28	1.640,58	48.865,00	1.445.622,26	1.629.735,32	3.271.449,24

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

titolo	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
1	9.855,71	698,34	2.447,07	1.157,00	232.367,44	903.748,88	1.150.274,44
2	5.788,64				3.438,96	156.162,15	165.389,75
3							-
4							-
5							-
7					10.595,56	238.857,07	249.452,63
totale	15.644,35	698,34	2.447,07	1.157,00	246.401,96	1.298.768,10	1.565.116,82

5. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			982.865,94
RISCOSSIONI	2.357.059,18	5.586.385,14	7.943.444,32
PAGAMENTI	1.138.012,88	5.580.867,89	6.718.880,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.207.429,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.207.429,49
RESIDUI ATTIVI	1.641.713,92	1.629.735,32	3.271.449,24
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	266.348,72	1.298.768,10	1.565.116,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			118.440,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			486.953,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITA' FINANZIARIE			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			3.308.368,53

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 336.484,47
* saldo accertamento e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.441.369,61
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 605.393,38
SALDO FPV	€ 835.976,23
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.840,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 318,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.521,45
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 336.484,47
SALDO FPV	€ 835.976,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.521,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 94.400,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.045.029,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	€ 3.308.368,53

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.805.664,57	€ 2.139.429,28	€ 3.308.368,53
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 303.355,95	€ 275.131,75	€ 254.190,95
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ 224.375,97
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 402.656,29	€ 428.876,84	€ 978.830,06
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.099.652,33	€ 1.435.420,69	€ 1.850.971,55

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio e di giunta

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
GC nr. 52 del 10/03/2020 RATIFICA DEL CONSIGLIO nr. 5 del 07/05/2020	Prima variazione al bilancio di previsione esercizio finanziario 2020, adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale, ai sensi dell'art. 175, D.lg. 267/2000 e s.m.	NO	Revisore Dalmonego Marica parere del 10/03/2020 (prot. 2975)
CC nr. 6 del 07/05/2020	Seconda variazione al bilancio di previsione esercizio finanziario 2020	NO	Revisore Dalmonego Marica parere del 05/05/2020 (prot. 4425)
CC nr. 17 del 30/07/2020	Terza variazione + equilibri di bilancio 2020	SI' € 94.400,00	Revisore Dalmonego Marica parere del 22/07/2020 (prot. 6917)

GC nr. 161 del 12/11/2020 RATIFICA DEL CONSIGLIO nr. 29 del 20/11/2020	Quarta variazione al bilancio di previsione esercizio finanziario 2020, adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale, ai sensi dell'art. 175, D.lg. 267/2000 e s.m.	NO	Revisore Dalmonego Marica parere del 10/11/2020 (prot. 10774)
CC nr. 31 del 30/11/2020	Quinta variazione al bilancio di previsione esercizio finanziario 2020	NO	Revisore Valorzi Sonia parere nr. 01 del 26/11/2020
GC nr. 205 del 22/12/2020	Sesta variazione al bilancio di previsione esercizio finanziario 2020	NO	
GC nr. 213 del 29/12/2020	Settima variazione al bilancio di previsione esercizio finanziario 2020	NO	

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

Variazioni di bilancio	2020	2019
numero totale	62	5
<i>di cui</i>		
Variazioni di Consiglio	3	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4 Tuel	4	3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	3	
Variazioni di Giunta con i poteri ex art. 175 commi 1-2 e 3 Tuel		
Variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	41	
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		
Variazioni apportate per riaccertamento residui da parte della Giunta Comunale	1	
Variazioni apportate da parte della Giunta Comunale per prelevamento fondo di riserva	10	

La maggior parte delle variazioni effettuate al bilancio da parte del Responsabile del Servizio Finanziario riguardano variazioni tra capitoli di peg.

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	275.131,75		428.876,84	1.435.420,69	2.139.429,28
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				94.400,00	94.400,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		0,00			0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	275.131,75	0,00	428.876,84	1.341.020,69	2.045.029,28
Totale	275.131,75	0,00	428.876,84	1.435.420,69	2.139.429,28

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	275.131,75
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	275.131,75

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 **è coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **è correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

La certificazione è stata trasmessa in data 21 maggio 2021 e acquisita con protocollo MEF nr. 139602 del 25.05.2021 poi successivamente trasmessa per un errore formale in data 15.06.2021 e acquisita con protocollo MEF nr 178478 del 17.06.2021.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che non ci sono crediti stralciati dal conto del bilancio perché non definitivamente prescritti e mantenuti nello stato patrimoniale.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate (indicare le entrate individuate dall'Ente) ed è pari a € 140.656,87

CAP.	ENTRATE		importo effettivo accantonato FCDE
	TITOLO 1		€ 67.096,27
10	ICI - accertamento anni precedenti	€ 16.943,25	
101	Maggiorazione R.E.S.	€ 1.502,20	
11	Imposta Municipale Propria - Attività di accertamento	€ 18.087,56	
12	TASI - Tassa sui servizio indivisibili - attività di verifica e controllo	€ 515,78	
16	Imposta Comunale della pubblicità - attività di verifica e controllo	€ 866,95	
6	Imposta Immobiliare Semplice - attività di verifica e	€ 20.904,88	
95/1	Tassa rifiuti solidi urbani	€ 8.275,65	
	TITOLO 3		€ 73.560,60
		€ 14,31	
1575	Concorso da privati per manutenzione terreni Zento Nuovo	€ 3.249,75	
805	Proventi vari da mercati e fiere	€ 109,77	
955/3	Proventi vari da beni comunali	€ 7.596,87	
975/2	Canone per occupazione temporanea spazi pubblici	€ 2.157,04	
664	Proventi da multe e sanzioni a famiglie- ruoli anni precedenti - dal 2019	€ 12.319,21	
665	Proventi per multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie - dal 2019	€ 17.017,18	
1325	Concorso da privati per manutenzione canali irrigui	€ 434,64	
1625	Concorsi e rimborsi o recuperi vari non previste nella presente categoria	€ 30.661,83	
			€ 140.656,87

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie perché l'ente non ha attivato il FAL (FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA').

Fondo contenzioso

Non risultano nel risultato di amministrazione accantonamenti per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non risultano accantonamenti in quanto non ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato perché non ricorre la fattispecie.

Altri fondi e accantonamenti

L'Ente ha effettuato l'accantonamenti per trattamento fine rapporto, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 139.066,54
Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (segno -)	
Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 7.000,00
Variazioni accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (- utilizzi)	-€ 32.532,46
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 113.534,08

6. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		936.780,72
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	11.591,66
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	224.375,97
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		700.813,09
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-32.532,46
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		733.345,55
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		235.679,98
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	163.385,63
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		72.294,35
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		72.294,35
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.172.460,70
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		11.591,66
Risorse vincolate nel bilancio		387.761,60
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		773.107,44
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-32.532,46
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		805.639,90

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza) : € 1.172.460,70
- W2 (equilibrio di bilancio) : € 773.107,44
- W3 (equilibrio complessivo) : € 805.639,90

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio come risulta dalle attestazioni rilasciate dai Responsabili dei servizi.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	2.287.600,00	1.985.308,29	2.105.165,97	115,2%	106,0%
Titolo 2	663.780,00	1.032.604,59	1.032.436,03	64,3%	100,0%
Titolo 3	1.544.645,00	1.685.183,84	1.622.017,98	91,7%	96,3%
Titolo 4	3.851.158,39	3.410.574,58	1.375.740,31	112,9%	40,3%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.000.000,00	1.000.000,00	26.360,89	100,0%	2,6%
Titolo 9	1.305.000,00	1.467.371,00	1.054.399,28	88,9%	71,9%
TOTALE	10.652.183,39	10.581.042,30	7.216.120,46	100,7%	68,2%

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	4.533.109,39	4.855.446,53	3.762.354,09	93,4%	77,5%
Titolo 2	5.150.263,55	4.720.149,38	1.962.681,91	109,1%	41,6%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	73.845,00	73.845,00	73.839,82	100,0%	100,0%
Titolo 5	1.000.000,00	1.000.000,00	26.360,89	100,0%	2,6%
Titolo 7	1.305.000,00	1.467.371,00	1.054.399,28	88,9%	71,9%
TOTALE	12.062.217,94	12.116.811,91	6.879.635,99	99,5%	56,8%

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	1.985.308,29	2.105.165,97	2.081.445,92	98,87
Titolo II	1.032.604,59	1.032.436,03	393.231,97	38,09
Titolo III	1.685.183,84	1.622.017,98	1.213.653,16	74,82
Titolo IV	3.410.574,58	1.375.740,31	1.039.727,26	75,58
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU / IMIS / ICI (cap. 6 + 10 + 11)	12.196,51	12.341,49	0,00	55.934,81
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	12.196,51	12.341,49	0,00	55.934,81

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 114.992,40	
Residui riscossi nel 2020	€ 9.381,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.416,62	
Residui al 31/12/2020	103.194,71	89,74%
Residui della competenza	€ 144,98	
Residui totali	103.339,69	
FCDE al 31/12/2020	57.318,42	55,47%

IMIS (cap. 2)

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono inferiori rispetto agli accertamenti 2019 sia per le riduzioni previste dalla normativa Provinciale che per la politica autonoma dell'Ente che hanno introdotto delle agevolazioni ed esenzioni per determinate categorie colpite dall'emergenza sanitaria da COVID-19.

	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020	DIFFERENZA	%
IMIS (cap. 2)	€ 2.189.012,95	€ 2.048.904,51	-140.108,44	-6,40%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	376.533,32	
Residui riscossi nel 2020	376.533,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	21.535,07	
Residui totali	21.535,07	

Si rileva che il residuo di € 21.535,07 alla data odierna è stato interamente incassato.

Tipologia 101: IMPOSTE TASSE E PROVENTI ASSIMILATI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 504.639,38	
Residui riscossi nel 2020	€ 385.915,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.416,62	
Residui al 31/12/2020	€ 116.307,50	23,05%
Residui della competenza	€ 23.720,05	
Residui totali	€ 140.027,55	
FCDE al 31/12/2020	€ 67.096,27	47,92%

TASI (cap. 4)

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019		
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!

TAR SU (cap. 95)

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 8.727,11	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 8.727,11	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 8.727,11	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARI

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 30 aprile 2014 è stato deciso di avvalersi delle disposizioni di cui all'art. 1, comma 668, della legge n. 147 del 27/12/2013, che consente ai comuni, che hanno realizzato sistemi di misurazione puntuale della quantità dei rifiuti conferiti al servizio pubblico, di applicare una tariffa avente natura corrispettiva in luogo della TARI; con la medesima deliberazione è stato adottato il regolamento per l'applicazione della tariffa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e assimilati

Con deliberazione n. 15 del 30.07.2020 il consiglio comunale ha adottato il piano economico finanziario 2020 redatto secondo il metodo tariffa rifiuti definito con deliberazione di ARERA 443/2019 e s.m. e con successiva deliberazione n. 16 ha approvato le tariffe per l'anno 2020. Le spese direttamente correlate ai servizi svolti dal Comune sono state quantificate in netti € 129.637,00.

A consuntivo, a fronte dei costi effettivamente sostenuti e alla luce dei principi stabiliti con delibera 443/2019 da ARERA, l'accertamento della relativa entrata è stato pari ad € 112.968,76.

La gestione e riscossione della tariffa rifiuti continua ad essere in capo all'ente gestore del servizio di igiene urbana, ASIA.

Contributi per permessi di costruire:

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	2018	2019	2020
Accertamento (cap. 2700 + 2702)	120.763,36	74.178,07	43.972,30
Riscossione	88.566,87	69.338,59	39.927,99

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	2019	2020
importo complessivo entrata	120.763,36	74.178,08	43.972,30
utilizzo per Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

L'Ente utilizza l'entrata da contributi per permessi da costruire esclusivamente a copertura di spese di investimento.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	30.130,32	33.023,41	20.679,45
riscossione	29.885,48	30.697,49	20.338,67
%riscossione	99,19	92,96	98,35

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	30.130,32	33.023,41	20.679,45
FCDE	26.559,10		17.017,18
Entrata netta	3.571,22	33.023,41	3.662,27
destinazione a spesa corrente vincolata	17.569,82	13.304,25	17.572,84
% per spesa corrente	491,98%	40,29%	479,83%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno, in riferimento all'esercizio 2020, in data 28.04.2021; dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 15.692,83
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 1.880,01
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ 1.880,01
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 17.572,84

L'importo indicato nella certificazione è al netto dell'aggio per cui differisce dall'importo accertato.

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 2.758,81
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi ed attrezzature dei propri Copri di polizia (art. 208, comma 4, lettera b)	€ 12.889,55
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 8.589,10
TOTALE	€ 24.237,46

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ -
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ -
TOTALE	€ -

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

(cap. 805+955+965+972+975/02+980)

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 91.895,16	
Residui riscossi nel 2020	€ 77.751,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 14.143,36	15,39%
Residui della competenza	€ 25.182,11	
Residui totali	€ 39.325,47	
FCDE al 31/12/2020	€ 9.863,68	25,08%

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.487.423,75	1.429.035,08	-58.388,67
102	imposte e tasse a carico ente	106.257,12	102.759,31	-3.497,81
103	acquisto beni e servizi	1.194.969,23	1.213.490,75	18.521,52
104	trasferimenti correnti	833.358,27	884.130,28	50.772,01
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	365.283,78	4.137,80	-361.145,98
110	altre spese correnti	136.496,38	128.800,87	-7.695,51
TOTALE		4.123.788,53	3.762.354,09	-361.434,44

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.865.498,26	1.929.560,26	-2.935.938,00
203	Contributi agli investimenti	17.089,54	33.121,65	16.032,11
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00		0,00
TOTALE		4.882.587,80	1.962.681,91	-2.919.905,89



Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 08 del 28.05.2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	131.794,81	118.440,16
FPV di parte capitale	1.309.574,80	486.953,22
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.441.369,61	605.393,38

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	116.018,83	146.886,94	131.794,81	118.440,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza				
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	97.750,26	128.618,37	123.477,83	118.440,16
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***				
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti				
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	18.268,57	18.268,57	8.316,98	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario				

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.294.900,74	1.996.510,06	1.309.574,80	486.953,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.027.017,30	728.398,43	58.762,96	23.927,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	267.883,44	1.268.111,63	1.250.811,84	463.025,37
- di cui FPV alimentato da entrate libere e destinate investimenti accertate in anni precedenti				
- di cui FPV da entrata avanzo				
- di cui FPV da riaccertamento straordinario				

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	109.685,44
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	8.754,72
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	118.440,16

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 le seguenti risorse:

cap. di entrata	Descrizione	entrate accertate nell'esercizio 2020
328	Contribut Covid - 19 (cosap-tosap)	3.093,78
235/01	Fondo funzioni ex art. 106 DL 34/2020	275.123,99
235/01	Fondo funzioni ex art. 106 DL 34/2020 - quota TARI	53.953,00
235/01	Fondo funzioni ex art. 106 DL 34/2020 - cosap / tosap	3.118,07
235/01	Contributo sanificazione seggi elettorali	2.875,45
205	Indennità ordine pubblico Covid	1.229,36
205	ristori specifici per sanificazioni	10.914,71
TOTALE		350.308,36

7. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	1.232.182,56
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	73.839,82
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.158.342,74

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	0,00	1.306.022,38	1.232.182,56
Nuovi prestiti (+)	107.704,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-63.069,38	-73.839,82	-73.839,82
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	1.261.387,76	0,00	0,00
Totale fine anno	1.306.022,38	1.232.182,56	1.158.342,74
Nr. Abitanti al 31/12	5.501	5.535	5.516
Debito medio per abitante	237,42	222,62	210,00

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	63.069,38	73.839,82	73.839,82
Totale fine anno	63.069,38	73.839,82	73.839,82

Si precisa che a conto consuntivo nella missione 50 è riportato l'importo di quota capitale ammortamento mutui pari a €. 73.839,82 che comprende l'importo di €. 63.069,38 relativa all'ammortamento dei prestiti per cui, in passato, si è operata l'operazione di estinzione anticipata e coperta da trasferimenti provinciali. Il complessivo debito al momento dell'operazione di estinzione anticipata ammontava ad euro €. 1.261.387,76, il recupero della Pat delle somme anticipate è iniziato nel 2018 e terminerà nel 2039, per cui al termine del 2020 il debito residuo dei mutui interessati dall'operazione di estinzione anticipata è pari a €. 1.072.179,62 (debito iniziale 1.261.387,76 – (63.069,38*3). La quota annuale di euro 63.069,38 è finanziata con fondi assegnati dalla Provincia e accertati al titolo 4^a delle entrate, capitolo 1899, macroaggregato 4.02.02.02.001.

Per cui il debito complessivo dell'Ente per mutui al 31.12.2020 risulta pari a euro:

TOTALE DEBITO al 31.12.2020		
Debito residuo mutui in ammortamento	+	86.163,12
Debito residuo mutui interessati da estinzione anticipata	+	1.072.179,62
TOTALE DEBITO	=	1.158.342,74

Si riporta l'analisi del limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.358.911,75	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 755.029,79	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.620.724,16	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 4.734.665,70	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 473.466,57	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 473.466,57	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,00%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Si evidenzia che l'Ente non ha corrisposto interessi passivi nel 2020.

Concessione di garanzie

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente, né di altri soggetti.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/ operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

8. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente ha partecipazione dirette nelle seguenti società/enti:

	Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio 2019
1	A.I.R. S.p.A.	27,9280	Si	1.454.933,00
2	ASIA	8,1990	Si	293.115,00
3	Consorzio dei Comuni Trentini - Società Cooperativa	0,5100	Si	436.279,00
4	Funivia Monte di Mezzocorona srl	100,0000	Si	20.028,00
5	Trentino Digitale SPA	0,0233	Si	1.191.222,00
6	Trentino Riscossioni SpA	0,0484	Si	368.974,00
7	Trentino Trasporti SpA	0,0152	Si	6.669,00

L'Ente non ha ritenuto effettuare, mediante specifica delibera, la ricognizione ordinaria delle partecipazioni al 31.12.2020 poiché non ci sono modifiche rispetto alla precedente ricognizione.

Il Revisore unico **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati hanno trasmesso i dati utili all'asseverazione.

Dal confronto non sono emerse particolari criticità.

9. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

In merito si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	non ricorre la fattispecie

Le risultanze dello **stato patrimoniale** sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	56.370.670,00	55.372.129,23	998.540,77
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.413.172,64	4.924.364,66	488.807,98
D) RATEI E RISCONTI	28.806,86	47.326,05	-18.519,19
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	61.812.649,50	60.343.819,94	1.468.829,56
A) PATRIMONIO NETTO	32.020.993,40	31.416.924,15	604.069,25
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	8.754,72	20.865,42	-12.110,70
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	280.333,10	309.058,01	-28.724,91
D) DEBITI	2.723.501,43	2.636.863,16	86.638,27
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	26.778.866,85	25.960.109,20	818.757,65
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	61.812.449,50	60.343.819,94	1.468.629,56
TOTALE CONTI D'ORDINE	486.953,22	1.309.574,80	-822.621,58

ATTIVO

Immobilizzazioni

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C.

Si riporta di seguito il prospetto relativo alle partecipazioni al 31.12.2020:

Società partecipata	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2019	Valore al 31/12/2019	Patrimonio netto al 31/12/2020	Valore al 31/12/2020
A.I.R. S.p.A.	27,928000			24.214.015,00	6.762.490,11
ASIA	8,199000			5.843.696,00	479.124,64
Funivia Monte di Mezzocorona srl	100,000000			192.118,00	192.118,00
Trentino Trasporti SpA	0,015180			72.069.268,00	11.552,70
Trentino Riscossioni SpA	0,048400			4.526.001,00	2.190,58
Trentino Digitale SPA	0,023300			42.531.393,00	9.909,81
Consorzio dei Comuni Trentini - Società Cooperativa	0,510000	3.353.744,00	17.104,09		0,00
VALORE PARTECIPATE			17.104,09		7.457.385,84
VALORE COMPLESSIVO PARTECIPATE ANNO 2020				7.474.489,94	
VALORE PARTECIPATE ANNO 2019				7.088.039,77	
INCREMENTO PARTECIPAZIONI				386.450,17	

La valutazione è stata fatta in base ai bilanci chiusi al 31.12.2020, ad eccezione della partecipazione riferita al Consorzio dei Comuni Trentini che è stata determinata secondo il bilancio al 31.12.2019 perché il bilancio riferito all'esercizio 2020 non è stato ancora approvato.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 140.656,87 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione;

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	3.205.743,15
Fondo svalutazione crediti	+	€	140.656,87
Saldo Credito IVA al 31/12	-		
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+		
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-		
Altri crediti non correlati a residui (credito v/inps anticipo tfr non rilevato in finanziaria)	-	€	74.950,78
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+		
RESIDUI ATTIVI	=	€	3.271.449,24
		€	3.271.449,24

- €

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVOPatrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 10.225.449,61
II	Riserve	€ 21.235.446,84
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.147.345,31
b	da capitale	€ 7.129.248,26
c	da permessi di costruire	€ 1.410.120,74
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 10.949.741,81
e	altre riserve indisponibili	€ 598.990,72
III	risultato economico dell'esercizio	€ 560.096,95

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

PATRIMONIO NETTO AL 01.01.2020	€	31.416.924,15
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	€	43.972,30
RISULTATO D'ESERCIZIO	€	560.096,95
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	€	0,00
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	€	708.517,09
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	-€	181.468,27
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€	237.389,48
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	€	764.438,30
PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2020		32.020.993,40
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	604.069,25

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva da risultato economico esercizi precedenti	€ 173.646,79
a altre riserve indisponibili	€ 386.450,16
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 560.096,95

Fondi per rischi e oneri

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

	Importo
Fondi accantonati nel risultato di amministrazione	€ -
FAL	€ -
Fondo per perdite partecipate	€ -
Fondo per altre passività potenziali (FPV di parte corrente per spese legali)	€ 8.754,72
Totale	€ 8.754,72

L'Ente non ha effettuato accantonamenti per contenziosi in corso e per perdite società partecipate in quanto non ricorre la fattispecie.

Fondi per trattamento fine rapporto

	Importo
Fondi accantonati nel risultato di amministrazione	€ 113.534,08
Voce C dello Stato Patrimoniale passivo	€ 280.333,10
differenza	- 166.799,02

Il fondo trattamento fine rapporto di 280.333,10 riportato nel passivo è pari al totale TFR a carico dell'Ente. Tale importo differisce dall'importo accantonato nell'avanzo di amministrazione di €. 113.534,08 e riportato nell'allegato "a/1 - Risultato di Amministrazione – Quote accantonate" perché l'Ente ha scelto di accantonare solo la quota corrispondente al TFR da erogare al personale dipendente che cesserà l'attività lavorativa nei prossimi 5 anni.

Debiti

Per i debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

DEBITI +	€	2.723.501,43
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€	1.158.343,14
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€	41,47
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +		
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +		
RESIDUI PASSIVI =	€	1.565.116,82
	€	1.565.116,82

- €

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati i contributi agli investimenti per euro 26.669.181,41 riferiti a contributi ottenuti dalla Provincia e da altri soggetti, a finanziamento di beni posti in ammortamento e che verranno imputati fra i componenti positivi a rettifica degli ammortamenti, negli esercizi futuri.

L'importo al 1/1/2020 dei risconti passivi per contributi agli investimenti di euro 25.659.060,27 è stato ridotto di euro 668.086,23 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo, ed incrementato di euro 1.272.908,27 per nuovi contributi.

La quota di altri risconti passivi pari a €. 405.229,10 è così suddivisa:

provento	finanziaria	CE	SP	importo
Trasferimenti dallo Stato – emergenza covid	E.2.01.01.01.001	1.3.1.01.01.001	2.5.2.09.01.01.001	5.515,16
Trasferimenti dalla PAT – emergenza covid	E.2.01.01.02.001	1.3.1.01.02.001	2.5.2.09.01.01.001	218.860,81
fitti di terreni e diritti di sfruttam. di giacimenti e risorse naturali	E.3.01.03.02.001	1.2.4.02.01.001	2.5.2.09.01.01.001	5.216,31
locazioni di altri beni immobili	E.3.01.03.02.002	1.2.4.02.02.001	2.5.2.09.01.01.001	6.681,02
Concessioni cimiteriali	E.3.01.03.01.003	1.2.4.01.03.001	2.5.2.09.01.01.001	169.025,80
				405.299,10

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine è riportato nella Voce "Impegni su esercizi futuri", il Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale, pari a € 486.953,22.

Non sono rilevate garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente in quanto non ricorre la fattispecie.

Le risultanze del **conto economico** sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.931.715,55	4.857.450,16	74.265,39
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.940.226,20	4.554.005,29	386.220,91
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	203.990,37	173.150,53	30.839,84
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	386.450,16	237.389,48	149.060,68
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	61.046,12	135.429,96	-74.383,84
IMPOSTE	82.879,05	84.976,54	-2.097,49
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	560.096,95	764.438,30	-204.341,35

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico conseguito nel 2020 risulta positivo per euro 560.096,95.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E) presenta un saldo di euro 581.930.

Si rileva che i proventi finanziari da partecipazioni sono per € 203.946,49 relativi a dividendi società partecipate ed € 43,88 relativi a interessi attivi.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.-

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede

equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2018	2019	2020
873.696,83	985.867,10	1.297.972,97

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

I proventi straordinari presentano un ammontare di € 79.130,43 così suddivisi:

<i>insussistenze del passivo</i>	
residui passivi eliminati	318,60

<i>altre sopravvenienze attive</i>	
FPV parte corrente confluito in economia (personale)	17.899,21
variazione accantonamento a fondo svalutazione crediti 2020	48.801,92
riduzione fondo per rischi e oneri (altro)	12.110,70
totale	78.811,83
TOTALE sopravvenienze attivo e insussistenze del passivo	79.130,43

Gli oneri straordinari ammontano a € 18.084,31 di cui:

- € 7.599,05 per sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, di cui € 3.840,05 per insussistenze dell'attivo (corrispondente all'importo dei residui attivi cancellati).
- € 10.485,26 per minusvalenze patrimoniali.

La gestione straordinaria si conclude con un risultato positivo pari a € +61.046,12.

I risultato economico conseguito nel 2020 di € 560.096,95 posto a confronto all'esercizio 2019 di € 764.438,30 rileva una riduzione di € 204.341,35 così suddivisa:

SINTESI NATURA INCREMENTO RISULTATO ECONOMICO	2020	2019	DIFFERENZE 2020-2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.931.715,55	4.857.450,16	74.265,39
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.940.226,20	4.554.005,29	-386.220,91
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	203.990,37	173.150,53	30.839,84
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	386.450,16	237.389,48	149.060,68
<i>TOTALE GESTIONE CORRENTE</i>	<i>10.462.382,28</i>	<i>9.821.995,46</i>	<i>-132.055,00</i>
<i>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</i>	<i>61.046,12</i>	<i>135.429,96</i>	<i>-74.383,84</i>
<i>IMPOSTE (INCREMENTO)</i>	<i>82.879,05</i>	<i>84.976,54</i>	<i>2.097,49</i>
RISULTATO DELL'ESERCIZIO INCREMENTO 2020 SU 2019	560.096,95	764.438,30	-204.341,35

L'incremento dei componenti negativi rispetto all'esercizio 2019 è da ricondurre principalmente all'incremento degli ammortamenti relativi all'immobilizzazioni materiali.

10. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

In particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e contiene le informazioni utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.

11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, anche sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio dal precedente Revisore che non hanno rilevato criticità, attesta per quanto attiene alle competenze del sottoscritto revisore:

- ✓ l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- ✓ che l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria nel corso dell'esercizio per far fronte ad un momentaneo bisogno di liquidità, (tre giorni) e senza addebito di interessi;
- ✓ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- ✓ la congruità del fondo crediti dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- ✓ l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio con riferimento al rispetto della competenza economica, alla completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, alle scritture contabili e alle carte di lavoro a supporto dei dati rilevati;
- ✓ attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- ✓ che l'ente ha provveduto ad effettuare l'analisi e la valutazione delle attività e passività potenziali;
- ✓ l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- ✓ la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- ✓ l'adeguatezza del sistema contabile;
- ✓ attendibilità dei valori patrimoniali con riferimento al rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione;
- ✓ che l'Ente ha provveduto ad effettuare l'analisi e la valutazione delle passività potenziali;
- ✓ il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;

- ✓ che non risultano, per quanto a mia conoscenza, gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

12. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

IL REVISORE UNICO

Rumo – Mezzocorona, lì 21/07/2021

